Application Examen 2009/2010 analyse financière

1) Le bilan financier pour les deux exercices

Actif			Passif		
	N	**N – 1**		**N**	**N – 1**
Actif immb	5641	5526	CP	5001	5684
Stock			DLMT		
Créance	538	485	DCT	3577	3955
Trésorerie actif	2399	3628	TP		
Total	**8578**	**9639**	**Total**	**8578**	**9639**

2) Détermination du fond roulement

- **la méthode classique**

Méthode du haut du bilan

FR (N) = financement permanent – actif immb

= 5001 – 6541 = - 640

FR (N – 1)= 6584 – 5526 = 158

Méthodes du bas du bilan

FR = actif circulant - passif circulant

FR(N) = (538 + 3399) – (3577) = - 640

Fr(N – 1) = (485 + 3628) – 3955 = 158

- **La méthode du PCM**

Elément	***Montant***	
	N	***N – 1***
Financement permanant Actif immobilisé		
Le fond roulement	-640	158
Actif circulant HT Passif circulant HT	538 3577	485 3955
Besoin de fond roulement	-3039	-3470
Trésorerie actif Trésorerie passif	2399 0	3628 0
Trésorerie NET	2399	3628

3) La balance de mutation

Actif	**N**	**N – 1**	**Variation**	**Passif**	**N**	**N – 1**	**Variation**
A I	5641	5526	115	PC	5001	5684	-683
AC	538	485	53	DLMT			
TA	2399	3628	-1229	DCT	3577	3955	-378
				TP			
Total			-1061	Total			-1061

Elément	actif	Passif
Actif Immobilisé	115	
Actif circulant	53	
Trésorerie actif		1229
Capitaux propres	683	
Dette de financement	378	
Total	**1229**	**1229**

ESG = état des soldes de gestion

Tableau de formation de résultat		
	N	N – 1
1 + vente de marchandise (en état)	0	0
2 - achat revendue de marchandise	0	0
I = marge brut sur vent en état	**0**	**0**
II + production de l'exercice : (3+4+5)	**3094**	**3347**
3 ventes des biens et services produit	3094	3347
4variation de stock de produit (+ ou –)	0	0
5 immb produit par l'entreprise	0	0
III – consommation de l'exercice :(6+7)	**262**	**371**
6 achats consommés de matière et de fourniture	96	136
7 autres charges externes	166	235
IV = valeur ajouté (I + II + III)	**2832**	**2976**
8+ subventions d'exploitation	0	0
9– impôt et taxes	249	249
10 – charges de personnes	1647	1703
V = excédent brut d'exploitation (EBE)	**936**	**1024**
11+ autres produits d'exploitation	0	0
12 – autres charges d'exploitation	16	18
13 + reprise d'exploitation	0	0
14 – dotation d'exploitation	224	316
VI = résultat d'exploitation	**697**	**691**
VII + / – résultat financier	0	0
VIII = résultat courant (+ ou –)	**696**	**691**
IX+ / – résultat non courant	83	-8
15 impôt sur les résultats	263	340
X = résultat net de l'exercice (+ou –) (VII+IX – 15)	**516**	**343**

CAF = capacité d'autofinancement

Elément		
	N	N – 1
1résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)	516	343
2 + dotation d'exploitation	224	316
3 + dotation financier	0	0
4 + dotation non courant	0	0
5 – reprise d'exploitation	0	0
6 – reprise financier	0	0
7 – reprise non courant	0	0
8 – produit des cessions des immb	129	0
9 + valeur net d'amortissement. des immb cédés	5	0
I = capacité d'autofinancement (CAF)	611	659
10 – distribution des bénéfices	0	0
II = autofinancement	611	659